【简答题】

某市地方税务局稽查局根据群众举报，经稽查局局长批准予以立案检查，安排陈某和张某两位税务稽查人员(其中陈某为检查组组长)到本市A酒店实施税务稽查。2016年3月10日，陈某和张某到达酒店后，依法出示《税务检查证》和《税务检查通知书》被查对象在送达回证上签字后，实施稽查。A酒店法人代表李某认为，稽查人员张某是其邻居，他们之间过去曾有私人恩怨，要求张某回避，稽查组长陈某认为，邻里关系不符合回避理由，当场拒绝了纳税人的要求。稽查人员向企业出具并送达了《调取账簿资料通知书》(已经所属税务局局长批准)，拟调取企业2015年全年全部会计账册检查。企业提供了2015年年度的账簿资料，稽查人员填写《调取账簿资料清单》交其核对后签章确认。稽查人员要求企业打开会计电算化系统进行检查，但企业担心泄露商业秘密拒绝提供用户账号和密码。3月11日，稽查人员聘请信息技术维护人员拆卸了企业的服务器，并将电脑硬盘带回税务机关，复制了会计核算数据。为进一步调查企业税务违法情况，加大稽查力度，稽查人员分别采取了三个办法收集税务违法证据：一是在企业会议室安装一部窃听器．以便了解有关企业管理层的应对策略；二是召开部分企业职工座谈会，并将座谈会议记录作为企业税务违法证据；三是请稽查局局长批准，另外安排两位稽查人员到外省某关联企业开展税务调查取证，并通过当地稽查局调取了某关联企业业务往来资料。2016年7月10日，两位稽查人员通过3个月检查，基本调查清楚企业税务违法情况，根据《税务稽查工作底稿》及有关资料，制作了《税务稽查报告》，确认企业偷税150万元。次日，检查部门负责人审核确认了检查结果。为防止企业转移资金，经稽查局长批准开具《冻结存款通知书》，冻结了企业银行存款150万元。2016年7月20日，检查部门将《税务稽查报告》、《税务稽查工作底稿》及相关证据材料．移交审理部门审理，并办理交接手续。2016年8月2日，审理部门根据《税务稽查报告》、《税务稽查工作底稿》及相关证据资料，提出了相应的审理意见，并制作了《税务稽查审理报告》，制作并送达了《税务处理决定书》和《税务行政处罚决定书》，决定对企业处以罚款1倍罚款。《税务稽查审理报告》由审理部门负责人进行了审核签字。2016年9月20日，由于企业未按规定期限缴纳税款，经所属税务局局长批准，稽查局依法定程序从企业银行存款中扣缴了税款、滞纳金和罚款。2016年9月21日．解除了税收保全措施．并将有关完税凭证及调取的账簿资料送交给了企业。2016年12月20日，审理部门收集稽查各环节与案件有关的全部资料，整理成税务稽查案卷，归档保管。

要求：根据《税务稽查工作规程》规定，分析税务机关及稽查人员在税务稽查执法过程中存在的问题。并说明理由。

答案：(1)稽查组长决定张某是否稽查回避错误。应由稽查局局长决定。被查对象要求税务稽查人员回避的，或者税务稽查人员自己提出回避的，由稽查局局长依法决定是否回避。稽查局局长发现税务稽查人员有规定回避情形的．应当要求其回避。稽查局局长的回避，由所属税务局领导依法审查决定。

(2)采用技术手段对企业电子信息系统进行直接检查未经稽查局局长批准。

(3)采用的技术手段不适当。应以不破坏该电子信息系统原始电子数据，或者影响该电子信息系统正常运行为前提。对采用电子信息系统进行管理和核算的被查对象，可以要求其打开该电子信息系统，或者提供与原始电子数据、电子信息系统技术资料一致的复制件。被查对象拒不打开或者拒不提供的，经稽查局局长批准，可以采用适当的技术手段对该电子信息系统进行直接检查，或者提取、复制电子数据进行检查，但所采用的技术手段不得破坏该电子信息系统原始电子数据，或者影响该电子信息系统正常运行。

(4)稽查机关复制企业电子数据未履行必要手续。复制电子数据提供方未到场，电子数据复制到存储介质上未封存并由提供方签章等。根据《税务稽查工作规程》第30条的规定，以电子数据的内容证明案件事实的．应当要求当事人将电子数据打印成纸质资料，在纸质资料上注明数据出处、打印场所，注明“与电子数据核对无误”，并由当事人签章。需要以有形载体形式固定电子数据的，应当与提供电子数据的个人、单位的法定代表人或者财务负责人一起将电子数据复制到存储介质上并封存，同时在封存包装物上注明制作方法、制作时间、制作人、文件格式及长度等，注明“与原始载体记载的电子数据核对无误”，并由电子数据提供人签章。

(5)以安装窃听器手段获取证据材料错误(无效)。调查取证时，不得违反法定程序收集证据材料；不得以偷拍、偷录、窃听等手段获取侵害他人合法权益的证据材料；不得以利诱、欺诈、胁迫、暴力等不正当手段获取证据材料。

(6)座谈会会议记录不能作为有效证据。如视为询问，也未依法定程序履行手续。询问应当由两名以上检查人员实施。除在被查对象生产、经营场所询问外，应当向被询问人送达《询问通知书》。当事人、证人可以采取书面或者口头方式陈述或者提供证言。当事人、证人口头陈述或者提供证言的，检查人员可以笔录、录音、录像。笔录应当使用能够长期保持字迹的书写工具书写，也可使用计算机记录并打印，陈述或者证言应当由陈述人或者证人逐页签章、捺指印。

(7)稽查实施超过了法定时限未经稽查局局长批准。检查应当自实施检查之日起60日内完成；确需延长检查时间的。应当经稽查局局长批准。

(8)采取税收保全措施不当，不符合保全的条件。

(9)采取税收保全措施经稽查局长批准权限错误，应经所属税务局局长批准。检查从事生产、经营的纳税人以前纳税期的纳税情况时，发现纳税人有逃避纳税义务行为，并有明显的转移、隐匿其应纳税的商品、货物以及其他财产或者应纳税收入迹象的，经所属税务局局长批准，可以依法采取税收保全措施。

(10)采取税收保全措施程序错误，应向纳税人送达《税收保全措施决定书》。稽查局采取税收保全措施时，应当向纳税人送达《税收保全措施决定书》，告知其采取税收保全措施的内容、理由及依据，并依法告知其申请行政复议和提起行政诉讼的权利。

(11)检查部门将底稿、报告等移交审理部门超过了法定时限，应在检查部门负责人审核后5个工作日内移交。

(12)作出税务行政处罚决定，未事先履行税务行政处罚告知手续。应先向企业送达《税务行政处罚事项告知书》。告知其依法享有陈述、申辩及要求听证的权利。

(13)复议期限未满采取强制执行措施期限错误，应在下达《税务处罚决定书》后复议期限满60日后采取强制执行措施。

(14)归还调取的企业账簿资料超过了法定时限，应在3个月内归还。

(15)审理部门税务稽查案卷归档超过规定时限，应在60日内。

答题解析：

【简答题】

某政府机关按照税法规定为个人所得税扣缴义务人。该机关认为自己是国家机关，因此，虽经税务机关多次通知，还是未按照税务机关确定的申报期限报送《代扣代缴税款报告表》，被税务机关责令限期改正并处以罚款1000元。对此，该机关负责人非常不理解，认为自己不是个人所得税的纳税义务人，而是替税务机关代扣税款，只要税款没有少扣，晚几天申报不应受到处罚。

问：税务机关的处罚决定是否正确？为什么？

答案：税务机关的处罚决定是正确的。《税收征管法》第25条规定：“扣缴义务人必须依照法律、行政法规或税务机关依照法律、行政法规的规定确定的申报期限、申报内容如实报送代扣代缴、代收代缴税款报告表以及税务机关根据实际需要要求扣缴义务人报送的其他有关资料。”因此，该机关作为扣缴义务人与纳税人一样，也应按照规定期限进行申报。根据《税收征管法》第62条：“扣缴义务人未按照规定的期限向税务机关报送代扣代缴、代收代缴税款报告表和有关资料的，由税务机关责令限期改正，可以处以2000元以下的罚款；情节严重的，可处以2000元以上10，000元以下的罚款。”因此税务机关作出的处罚是正确的。

答题解析：

【阅读理解题开始】

某县地税稽查局接群众举报称某大酒店有采取少列收入进行偷税的情况，县稽查局于2016年5月25日派两名稽查员对该酒店实施了检查，稽查员在出示税务检查证后，对帐簿及记帐凭证进行核查；同时经县地税局局长批准，对案件涉嫌人员的储蓄存款进行了查询。查实了该酒店1—4月份利用收入不入帐方式偷税9500元的事实。在取得证据后，地税稽查局于5月30日作出了补税、加收滞纳金的税务处理决定和处以1倍即9500元罚款的行政处罚决定。该酒店在依法提供纳税担保后，于6月3日向该县地税局提起行政复议。县地税局在接到复议申请书后的第十天以未缴纳税款、滞纳金及罚款为由作出不予受理的决定。

问：

答题解析：

【简答题】

地税部门在该案处理中有哪些违法行为，并说明理由。

答案：地税部门存在以下违法行为：

①未出示税务检查通知书。《税收征管法》第59条规定：税务机关派人实施税务检查时，应出示税务检查证和税务检查通知书。该案中，稽查局既未下达稽查通知书，又未出示税务检查通知书。

②查询储蓄存款没有合法手续。《税收征管法》第54条第6款规定：查询案件涉嫌人员的储蓄存款，必须经设区的市、自治州以上税务局（分局）局长批准，凭全国统一格式的检查存款帐户许可证明进行查询。县地税局局长无权批准查询案件涉嫌人员的储蓄存款。

③处罚程序违法。《行政处罚法》第31条规定：在作出行政处罚决定之前，应告知当事人作出行政处罚的事实、依据及理由，并告知当事人依法享有的陈述申辩权。本案中，稽查局未履行这一法定程序。

④县地税局超越法定期限作出复议申请是否受理的裁决。税务行政复议规则规定，税务机关应自收到复议申请之日起5日内作出受理或不予受理的决定，5日内不作出不予受理的决定，可推定为已受理。县地税局在接到复议申请书后的第十天才作出不予受理的决定属无效决定。

⑤县地税局不予受理复议申请的理由不成立。一是按《税收征管法》第88条第1款规定，纳税人在提供相应担保后，可依法申请行政复议；二是按《税收征管法》第88条第2款规定，对税务机关作出的行政处罚决定不服的，可依法申请行政复议，缴纳罚款不是前置条件。

【简答题】

如该酒店对不予受理的裁决不服，可通过什么途径寻求帮助。

答案：如该酒店对不予受理复议申请的决定不服，于接到不予受理决定书之日起15日内向县人民法院提起行政诉讼。

【阅读理解题结束】

【简答题】

A县某餐饮部属承包经营，该县地税一分局接群众反映，该餐饮部利用收入不入帐的方法偷逃税款。2015年5月25日，分局派两名税务干部（李某与钱某）对其实施检查，税务人员在出示税务检查证后，对相关人员进行了询问，但没有线索，于是对餐饮部经理宿舍进行了搜查，发现了流水帐，经与实际申报纳税情况核对，查出该餐饮部利用收入不入帐方法，偷逃税款50000元的事实。5月28日，该分局依法下达了税务行政处罚事项告知书，拟作出追缴税款、加收滞纳金、并处30000元罚款的决定。5月29日，下达了税务行政处罚决定书。5月30日，该餐饮部提出税务行政处罚听证要求。6月5日由李、钱二人和其它一名干部共同主持了听证会，经听取意见后，当场作出税务行政处罚决定，并要求听证所花费用由餐饮部承担，并将决定书当场交给餐饮部代表。在没履行义务的情况下，该餐饮部于7月5日就30000元罚款一事向县地税局提出行政复议申请，县地税局以纳税人未缴纳税款及已超过法定复议期限为由不予受理复议申请。7月6日，餐饮部依法向县人民法院起诉。

问：指出该分局及县地税局在该案处理过程中违法行为，并说明理由。

答案：（1）检查时未履行法定程序。《税收征管法》第59条规定，税务人员实施检查时应出示税务检查证和税务检查通知书，该案中税务分局既未下达稽查通知书，也未出示税务检查通知书。

（2）税务人员超越权限行使检查权。《税收征管法》规定，税务机关可对纳税人的生产经营场所及货物存放地进行检查。但没有赋予税务人员对纳税人住宅的检查权。

（3）5月29日下达行政处罚决定书不合法。行政处罚法规定，当事人可在接到行政处罚通知后3日内提出听证申请。税务机关不能在法定申请听证的期限内下达处罚决定书。

（4）对纳税人处30000元罚款超越职权。《税收征管法》第74条只赋予税务所（征管分局）2000元以下的行政处罚权。

（5）李、钱二人不能主持听证会。《行政处罚法》第42条规定“听证由行政机关指定的非本案调查人员主持。”

（6）听证结束当场作出税务行政处罚决定属行政越权行为。国家税务总局《税务行政处罚听证程序实施办法（试行）》第19条规定：听证结束后，听证主持人应当将听证情况和处理意见报告税务机关负责人。然后才可作出决定。

（7）要求餐饮部负担听证所需费用不合法。《行政处罚法》第42条规定“当事人不承担行政机关组织听证的费用。”

（8）县地税局对复议申请不予受理的理由不成立。一是《税收征管法》第88条第2款规定“当事人对税务机关作出的行政处罚决定不服的，可依法申请行政复议。”地税局按《税收征管法》第88条第1款规定，以未履行纳税义务作为复议前置条件是错误的；二是餐饮部的复议申请未超过法定期限，《税务行政复议规则》规定：税务行政复议应在知道税务机关作出的具体行政行为后60日内提出。

答题解析：

【阅读理解题开始】

2016年3月，某县地税局将一批欠税数额大、时间长、影响差的纳税户在当地有线电视台进行公告。节目播出后，在当地引起了强烈反响，不少欠税企业主动与县地税局联系，递交了清欠计划。但此举也给县地税局带来了麻烦：某私营化工有限公司以县地税局泄露其经营秘密、贬低企业声誉为由，向县人民法院申请行政诉讼，要求县地税局赔偿其经营损失，并公开赔礼道歉。原来，在欠税公告播出期间，某外地客户欲与该企业签订一笔材料采购合同，碰巧客户在其下榻的宾馆内看电视时看到了地税局发布的清欠公告，因考虑到与该企业进行业务往来风险大，于是决定另找合作者。

问：

答题解析：

【简答题】

县地税局是否违反了为纳税人保密的义务？

答案：首先，《税收征管法实施细则》（以下简称《实施细则》）第5条规定：“《税收征管法》所称为纳税人、扣缴义务人保密的情况，是指纳税人、扣缴义务人的商业秘密及个人隐私。纳税人、扣缴义务人的税收违法行为不属于保密范围。”本案中该纳税人的欠税行为，既不属商业秘密，也不属个人隐私，而是税收违法行为，因此不在保密范围之内。其次，《税收征管法》第45条规定：“税务机关应当对纳税人欠缴税款的情况定期予以公告。”同时，《实施细则》第76条规定：“县级以上各级税务机关应当将纳税人欠缴税款的情况，在办税场所或广播、电视、报纸、期刊、网络等新闻媒体上定期进行公告。”可见，欠税公告制度以及公告的主体、范围和形式，税收方面的法律、法规均有明确规定。因此，根据《税收征管法》及其《实施细则》的相关规定，县级地税机关有权对其辖区内欠缴税款的企业在新闻媒体上进行公告。

【简答题】

县地税局是否承担赔偿责任？

答案：我国的行政赔偿采取违法责任原则，既然县地税局的行为没有违法，就不要承担赔偿责任。

【阅读理解题结束】

【阅读理解题开始】

2015年6月6日，某县国税局稽查局派税务干部小李和协税员吴全两人在下午身作便服来到裕伦纺织有限责任公司，见到了平时比较熟悉的该公司经理洪山，小李在出示税务检查证后开始税务稽查。经查，裕伦纺织有限责任公司2014年度通过虚列支出少缴企业所得税15500元。6月7日，县国税局向裕伦纺织有限责任公司送达《税务违章通知书》，对公司拟罚款3倍46500元。裕伦纺织有限责任公司进行了申辩，并要求听证。小李认为，该公司偷税，证据确凿，无需举行听证。6月8日县国税局对裕伦纺织有限责任公司作出了补缴企业所得税15500元的税务处理决定、罚款4倍62000元的税务行政处罚决定，并于当日同时送达裕伦公司，限期6月20日前缴纳。裕伦纺织有限责任公司对罚款决定不服，于6月10日向某市国税局申请复议。6月14日，市国税局以裕伦纺织有限责任公司没有缴纳税款也没有提供相应担保为由对裕伦纺织有限责任公司下达《驳回复议申请裁定书》。裕伦纺织有限责任公司对此不服，于6月19日向该市北江区（市国税局所在地）人民法院起诉，人民法院受理了此案。6月20日，裕伦纺织有限责任公司缴纳了全部税款，6月21日裕伦纺织有限责任公司到县国税局申领发票被拒绝。

选择下列各题的答案：

答题解析：

【单选题】

本案税务机关税务检查手续方面存在的错误的情形是（）。

A.不应当是一个税务人员实施税务检查

B.调查和检查未实行回避

C.税务人员未出示《税务检查通知书》

D.税务人员没有穿正式的税务服装。

答案：A，C

【不定项选择题】

本案税务机关处罚过程不符合法定程序的做法主要有（）。

A.未告知裕伦纺织有限责任公司税务机关有权收缴其发票；

B.处罚告知以《税务违章通知书》形式下达，税务文书不规范；

C.未按规定程序举行听证会，认真听取裕伦公司意见；

D.裕伦纺织有限责任公司陈述申辩后税务机关加重处罚

答案：B，C，D

【单选题】

本案税务行政处罚决定书应当告知裕伦纺织有限责任公司（）。

A.15日内到指定银行缴纳罚款（自6月7日起算）

B.15日内到指定银行缴纳罚款（自6月8日起算）

C.6月20日前到指定银行缴纳罚款

D.自接到税务行政处罚决定书之日起15日内到指定银行缴纳罚款

答案：D

【单选题】

本案税务机关对纳税人的偷税行为（）。

A.应当按法律规定加收万分之五的滞纳金

B.不得加收滞纳金

C.应当按法律规定加收千分之二的滞纳金

D.应当按法律规定加收万分之五的滞纳金，自全部纳税义务发生之日起计算

答案：A

【单选题】

税务机关如果认为纳税人提出的复议申请不符合法定条件应当（）。

A.作出《不予受理复议裁决书》

B.作出《不予受理复议决定书》

C.受理后作出《驳回复议申请决定书》

D.受理后作出《驳回复议申请裁决书》

答案：B

【阅读理解题结束】

【简答题】

何某是一家私营企业的业主。2016年７月，税务人员在检查该私营企业帐务时，经县税务局局长批准，同时检查该企业在中国银行的存款帐户及何某私人和其妻王某在储蓄所的存款。查实何某自2015年１月份以来帐外经营收入70万元，于是依法作出了补税罚款的处理决定。何某气急败坏，当即向银行责问为何将该厂存款帐户和私人储蓄存款提供给税务机关检查，银行人员称税务机关提供了检查存款帐户的许可证明，有权进行检查。

问：税务机关是否有权检查该企业的存款帐户和何某本人及其妻子的个人储蓄存款？为什么？

答案：（1）税务机关有权检查该企业的银行存款帐户，但对何某妻子王某的储蓄存款检查不合法。根据《税收征管法》第54条第6项规定：“经县以上税务局（分局）局长批准，凭全国统一格式的检查存款户许可证明，查询从事生产经营的纳税人、扣缴义务人在银行或者其他金融机构的存款帐户；税务机关在调查税收违法案件时，经设区的市、自治州税务局（分局）局长批准，可以查询案件涉嫌人员的储蓄存款。”因此，税务机关有权依法检查该单位的银行存款帐户，但对何某及其妻子王某的储蓄存款帐户的检查必须经过市、自治州税务局局长批准。

（2）何某属私营企业主，按照《实施细则》的规定，何某在银行的储蓄存款帐户，属于银行存款帐户的检查范围；但对何某妻子的储蓄存款的检查，需按照《税收征管法》第54条第2款的规定执行。

答题解析：

【简答题】

某市地税稽查局根据群众举报，经稽查局局长批准对某公司予以立案检查，经检查发现该公司采取在账簿上少列收入、多列支出等手段少纳地方各税80万元，经审理制作《税务处理决定书》和《税务行政处罚决定书》。由于该公司没有在规定时间缴纳税款/滞纳金和罚款，稽查局执行部门根据《税收征管法》及细则、《税务稽查工作规程》，决定采取强制执行措施。

（1）扣缴该公司开户银行账户存款30万元。

（2）拍卖该公司3辆机动车，拍卖款项不足抵缴税款、滞纳金。

请列出上述业务需要使用的执法文书名称，适用对象以及审批权限。

答案：（1）制作《税务行政执法审批表》报经市地税局局长批准；

向该公司送达《催告通知书》或《税务事项通知书》扣缴存款。

（2）向该公司开户银行送达《扣缴税收款项通知书》，向该公司送达《税收强制执行决定书（扣缴税收款项适用》扣押汽车。

（3）向该公司送达《税收保全措施决定书（查封/扣押适用》，同时填开《扣押商品/货物或者其他财产专用收据》拍卖汽车。

（4）向该该公司送达《税收强制执行决定书（拍卖/变卖适用》，制作《拍卖/变卖抵税财物决定书》，经所属税务局局长批准后送达被执行人。《拍卖/变卖结果通知书》，附《拍卖/变卖扣押、查封的商品、货物或者其他财产清单》，经稽查局局长审核后，送达被执行人

答题解析：

【阅读理解题开始】

2015年6月，某市地税局稽查局接到群众举报，称该市A酒家有偷税行为。为获取证据，该稽查局派税务人员王某等4人扮作食客，到该酒家就餐。餐后索要发票，服务人员给开具了一张商业零售发票，且将饭菜写成了烟酒，当税务人员问是否可以打折时，对方称如果要白条，就可以打折。第二天，王某等4人又来到该酒家，称其4人是市地税局稽查局的工作人员，并出示税务检查证，接到举报A酒家有偷税行为，依法对酒家进行税务检查。检查中，该酒家老板不予配合。检查人员出示了前一天的就餐发票，同时当着老板的面强制性打开吧台抽屉．从中搜出大量该酒家的自制收据和数本商业零售发票。经核实，该酒家擅自印制收据并非法使用商业零售发票，偷逃营业税等地方税收58856．74元，根据《税收征收管理法》及其有关规定，依法作出如下处理：补税58856．74元，并处所偷税款1倍的罚款，对违反发票管理行为处以9000元的罚款。翌日，该市地税局稽查局向该酒家下达了《税务违章处罚通知书》。该酒家不服，遂向当地人民法院提起行政诉讼。

请分析：

答题解析：

【简答题】

税务机关的检查行为是否合法?

答案:检查行为不合法。根据《税收征收管理法》第54条规定，税务机关具有以下6项税务检查职权：即账簿资料检查权、商品货物检查权、寄运货物单证检查权、责成提供纳税资料权、查核储蓄存款账户权和询问权。税务机关实施税务检查只能行使该6项法定职权．否则，就属于违法。本案中税务检查未出示检查通知书，而且税务机关采取强制性打开当事人抽屉，从中搜出大量的自制收据和数本商业零售发票。这实际是侦查和变相的搜查行为。税务机关作为税务行政管理机关实施该行为。于法无据。根据最高人民法院《关于执行(中华人民共和国行政诉讼法)若干问题的解释》第30条第(2)项规定，被告严重违反法定程序收集的证据不能作为认定被诉具体行政行为的合法根据，即是说行政机关根据未依法定程序取得的证据所作出的处理、处罚决定等具体行政行为是不合法具体行政行为，在行政诉讼中属于应予撤销的具体行政行为。

【简答题】

行政处罚是否有效?

答案:行政处罚决定无效。根据《行政处罚法》第31条、第42条第1款规定，行政机关在作出行政处罚决定之前，应当告知当事人作出行政处罚决定的事实、理由及依据，并告知当事人依法享有的权利；行政机关作出较大数额罚款时，还应当告知当事人有要求举行听证的权利。《税务行政处罚听证程序实施办法(试行)》第3条规定：税务机关对公民作出2000元以上罚款、对法人或者其他组织作出l万元以上罚款的行政处罚之前，应当告知当事人有要求举行听证的权利。本案中，税务机关对当事人罚款达5万元以上，应当下达《税务行政处罚事项告知书》。该市地税局在实施税务检查后，翌日即下达处罚决定，违反了上述法定程序。根据《行政处罚法》第41条规定，其行政处罚决定不能成立。

【简答题】

行政处罚是否符合法律形式?

答案:税务行政处罚不符合法定形式。根据《行政处罚法》第39条规定，行政机关作出行政处罚决定，应当制作行政处罚决定书。本案税务机关下达的是《税务违章处罚通知书》，显然不是法定文书，不符合法定处罚形式。

【阅读理解题结束】

【阅读理解题开始】

2015年7月10日，某市国税局稽查局举报中心接到检举人林某实名举报，反映该市A商贸有限公司(以下简称A公司)设置“账外账’’进行偷税，并提供真实财务数据存放在总经理办公室电脑中等重要线索。举报中心人员按规定受理举报并出具书面回执，全程用手机进行录音，但未告知林某。举报中心认为线索清楚，经举报中心主任批准后，列入案源信息，将全部检举材料及检举人联系方式一并移交选案科。经局长批准立案后，交由检查二科查办。7月15日，李某、王某两位检查人员对A公司实施税务检查。李某、王某调取A公司2013～2014年账簿、凭证和对外开具的增值税专用发票记账联：采取技术手段从总经理办公室电脑中提取到“内账’’数据；对仓库进行监盘，调取近年进出库单据；对公司及其法定代表人的银行账户进行检查。根据需要，检查组还到该公司在本市的购货方进行外调。7月18日，由于案情复杂，稽查局增派秦某加入检查组。8月20日，检查结束，移交审理。8月30日，稽查局按规定履行告知程序后，向A公司下达《税务处理决定书》和《税务行政处罚决定书》，共查补税款150万元，其中举报线索涉及税款100万元。9月2日，企业将税款、罚款及滞纳金缴纳入库。9月16日，举报中心主动将查办结果告知林某，并应其要求，提供了《税务处理决定书》和《税务行政处罚决定书》复印件，同时支付检举奖励1元。为宣传税法，举报中心征求林某口头同意后，将林某实名检举、协税护税先进事迹在官网进行宣传。

请根据上述资料，回答下列问题：

答题解析：

【简答题】

稽查局举报中心的行为存在哪些不当之处?

答案:稽查局举报中心的行为存在不当之处如下：

①录音应征得检举人同意。

②检举事项的处理均应经稽查局局长批准。

③税收违法行为的检举材料，由举报中心统一管理，不得直接全部提供给选案科。

④不得向本案查办无关人员提供检举人信息。

⑤不得向告知检举人全部的案件查办结果。

⑥不得向检举人提供税务处理(处罚)决定书及其复制件。

⑦宣传报道和奖励检举有功人员，未经检举人书面同意，不得公开检举人的姓名、身份、单位、地址、联系方式等情况。⑧检举奖励过低。

⑨未经举报人要求，不应主动告知查处结果。

【简答题】

检查环节可能需制作哪些文书?(请将内部文书和外部文书分开列出)

答案:检查环节需制作文书如下：

①外部文书：《检查通知书(一)》、《调取账簿资料通知书》、《调取账簿资料清单》、《发票换票证》、《提取证据专用收据》、《询问通知书》、《询问笔录》、《现场笔录》、《稽查工作底稿》、《税务事项通知书》、《检查通知书(二)》。

②内部文书：《行政执法审批表》、《检查纳税人电子信息系统审批表》、《检查存款账户许可证明》、《税务稽查案件稽查人员变更审批表》、《稽查报告》、《税收违法案件证据及其他资料交接清单》。

【简答题】

结合本案简述电子证据调取及证据固定应注意的事项。

答案:电子证据调取及证据固定应注意的事项：

①提取过程：在调取电子数据时，应做好预案。确定存放有效电子数据的计算机或服务器的地址，并控制好目标计算机，做断网处理，防止删除电子数据。在获取电子数据时，被查对象拒不打开或者拒不提供的，可经稽查局局长批准．采用适当的技术手段对该电子信息系统进行直接检查，或者提取、复制电子数据进行检查。提取过程如遇纳税人不配合的情形，可考虑现场录像、制作现场笔录、利用公证等中介机构等方式固定取证过程。

②固定证据：在提取电子数据时，应至少做到双备份。提取时，应当与提供电子数据的个人、单位的法定代表人或者财务负责人一起将电子数据复制到存储介质上并封存．同时在封存包装物上注明制作方法、制作时间、制作人、文件格式及长度等，注明“与原始载体记载的电子数据核对无误”，并由电子数据提供人签章。以电子数据的内容证明案件事实的，应当要求当事人将电子数据打印成纸质资料，在纸质资料上注明数据出处、打印场所，注明“与电子数据核对无误”。并由当事人签章。

【阅读理解题结束】

【阅读理解题开始】

甲公司与乙公司达成股权收购协议，甲公司以本公司公允价值为8元/股的5400万股和4800万元银行存款收购乙公司的全资子公司丙80%的股份，从而使丙公司成为甲公司的控股子公司。丙公司共有股权10000万股，假定收购日乙公司持有丙公司每股资产的计税基础为5元，每股资产的公允价值为6元，交易各方承诺股权收购完成后不改变原有经营活动。

答题解析：

【简答题】

请计算说明此交易是否适用特殊性税务处理。

答案：计算股权支付比例

股权收购中涉及到的丙公司股权数量=10000万股×80%=8000（万股）

被转让资产的公允价值=8000万股×6=48000（万元）

被转让资产的原计税基础=8000万股×5=40000（万元）

股权支付的金额=5400×8=43200（万元）

股权支付所占比例=股权支付金额÷被转让资产的公允价值=43200÷48000=90%

非股权支付所占比例为10%

由于该项股权收购中，收购企业购买的被收购企业的股权占被收购企业全部股权的80%，超过了50%；收购企业在该股权收购发生时的股权支付比例为90%，超过了交易支付总额的85%，且股权收购完成后不改变原有经营活动，因此此股权收购可以选择按照特殊性税务处理进行处理。

股权支付部分：90%

暂不确认有关资产的转让所得或损失，按原计税基础确认新资产或负债的计税基础。

【简答题】

乙公司在本次交易中取得非股权支付确认的所得。

答案：乙公司取得4800万元银行存款对应的资产转让所得＝（被转让资产的公允价值－被转让资产的计税基础）×（非股权支付金额÷被转让资产的公允价值）

=（48000－40000）×（4800÷48000）

＝8000×10%＝800（万元）

【简答题】

乙公司如何确定其取得的股权的价格。

答案：乙公司取得股权的计税基础=40000（被收购股权的原有计税基础）-4800（收到的非股权支付金额）+800（非股权支付确认的所得）=36000（万元）

【阅读理解题结束】

【阅读理解题开始】

某企业2015年度发生如下业务：

（1）与某金融机构签订一年期流动资金周转性借款合同，合同规定一个年度内的最高借款限额为每次100万元，当年实际发生借款业务5次，累计借款额400万元，但每次借款额均在限额以内；

（2）与甲公司签订技术开发合同，合同总金额为400万元，其中研究开发费100万元。

（3）与乙公司签订货物运输合同，销售额为300万元，运输费用4万元，其中包括装卸费1万元。

（4）接受某单位委托，制作一批工作服，总金额为800万元，据此签订了加工承揽合同。合同记载制作工作服的主要材料由某单位提供，金额为420万元；辅助材料由该综合性企业提供，金额为150万元；加工费230万元。

针对该综合性企业，根据上述资料回答下列问题：

答题解析：

【单选题】

与金融企业签订的借款合同，应缴纳印花税（）元。

A.30

B.40

C.50

D.200

答案：C

【单选题】

与甲公司签订的技术开发合同，应缴纳印花税()元。

A.600

B.900

C.1100

D.2000

答案：B

【单选题】

与乙企业签订的运输合同应缴纳的印花税()元。

A.15

B.16

C.18

D.20

答案：A

【单选题】

接受委托加工工作服的加工承揽合同应纳印花税()元。

A.1150

B.1900

C.2100

D.4000

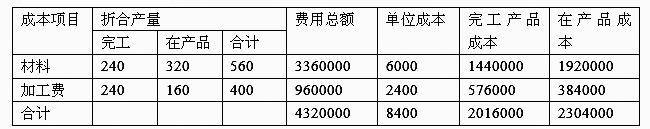
答案：B

【阅读理解题结束】

【简答题】

税务稽查人员对甲工厂2010年度地方税收缴纳情况进行检查，发现该工厂２０10年度实现利润100万元，已足额缴纳企业所得税25万元，稽查人员在对“产品成本计算单”进行检查，有关资料如下表所示。

甲工厂产品成本计算单



经检查“车间生产记录”，该工厂全年完工产品产量为200件，年末“在产品盘点表”在产品数量为360件，材料一次投入，在产品完工程度为50%，库存商品销售率为50%，计算保留整数。

要求：根据上述资料，分步计算在产品材料成本、在产品加工费成本、在产品实际成本、完工产品实际成本、多转库存商品成本、多转销售成本的数额。

答案：材料实际单位成本==3360000/（200+360）=6000（元）

在产品原材料成本=6000×360=2160000（元）

加工费实际单位成本960000/（200+360×50%）=2526（元）

完工产品数量+在产品约当产量200+360×50%

在产品加工费成本=2526×360×50%=454680（元）

在产品实际成本=2160000+454680=2614680（元）

高转库存商品成本=2614680-2304000=310680（元）

高转销售成本=310680×50%=155340（元）

答题解析：

【阅读理解题开始】

我国公民王某为我省A上市公司职工，2015年上半年取得收入情况如下：

（1）每月工资总额5300元，含个人缴付的年金500元和按照规定缴付的“五险一金”800元；1月取得2014年度年终奖48000元。（王某所在城市2014年度职工月平均工资为3500元。王某2015年度取得的工资与上年度相同。）

（2）3月1日承租市区住房一套，每月支付租金2000元；5月31日将该房屋转租，每月取得转租收入4000元，并按规定缴纳了营业税、城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加（不考虑其他税费），当月还发生房屋修缮费用1000元，取得装修公司正式发票。

（3）上半年共取得储蓄存款利息收入600元，国债利息500元，公司债券利息900元，B上市公司分配的股息1000元，转让B上市公司股票取得净收入3125元（王某于2013年购入并持有B公司股票）

（4）5月，在某商场取得按消费积分反馈的价值1800元的礼品，同时参加该商城举行的抽奖活动，抽中价值6000元的奖品。

（5）2013年9月，王某被其任职的A公司授予10000股不可公开交易的股票期权，授予价为6元/股，公司规定行权日为2014年1月到2015年6月，王某于2015年2月行权4000股，当日股票市场价格为9.6元/股。2015年6月，第二次行权6000股，当日股票市场价格为10.8元/股。

(6)将一台起重机投资某有限责任公司。出资合同约定，起重机作价800000元，其中600000元作为王某的股份，另外200000元由公司其他股东以现金购买。王某已收到公司其他股东支付的现金。该起重机的购买原价为680000元（不考虑其他税费）。

根据上述材料，计算回答下列问题：

答题解析：

【简答题】

计算王某上半年工资收入（不含年终奖）应缴纳的个人所得税。

答案：王某上半年工资收入应缴纳的个人所得税=（5300-5300×4%-800-3500）×3%×6=141.84（元）

【简答题】

计算王某年终奖收入应缴纳的个人所得税。

答案：年终奖适用的税率和速算扣除数为：48000÷12=4000（元），适用的税率为10%，速算扣除数为105元。王某领取年终奖应缴纳的个人所得税=48000×10%-105=4695（元）。

【简答题】

计算王某转租房屋收入应缴纳的营业税、城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加。

答案：王某6月转租收入应缴纳的营业税、城市维护建设税、教育费附加及地方教育费附加=4000×3%×50%×（1+7%+3%+2%）=67.2（元）

【简答题】

计算王某转租房屋应缴纳个人所得税。

答案：王某6月转租收入应缴纳的个人所得税=（4000-2000-67.2-800-800）×10%=33.28（元）。

【简答题】

计算王某利息、股息、红利收入应缴纳的个人所得税。

答案：利息、股息、红利应缴纳个人所得税（900+1000×25%）×20%=230元

【简答题】

计算王某取得按积分反馈礼品收入及抽中奖品应缴纳的个人所得税。

答案：按消费积分反馈礼品收入免征个人所得税。

抽中奖品按偶然所得应缴纳个人所得税6000×20%=1200元

【简答题】

计算王某第一次对股票期权行权时应缴纳的个人所得税。

答案：第一次行权应纳个人所得税（9.6-6）×4000÷12×3%×12=432（元）

【简答题】

计算王某第二次对股票期权行权时应缴纳的个人所得税。

答案：第二次行权应纳个人所得税{[（9.6-6）×4000+28800]÷12×10%-105}×12-432=2628（元）

【简答题】

计算王某该投资业务中应缴纳的个人所得税。

答案：（800000-680000）×20%=24000元

【阅读理解题结束】

【简答题】

位于岳阳市区的某房地产开发企业，2015年发生相关业务如下：

（1）1月份购买一宗4000平方米的土地，支付土地出让金5000万元，缴纳相关税费200万元，月底办理好土地使用证。2月份发生“三通一平”工程费用500万元，依据建筑合同款项已支付。

（2）3月份将其中2000平方米的土地用于开发建造写字楼，8月份写字楼竣工，按合同约定支付建筑承包商建造费用6000万元（包括装修费用500万元），写字楼建筑面积20000平方米。

（3）向建行贷款8000万元用于写字楼开发，开发过程中发生利息费用400万元，能提供金融机构的贷款合同证明。

（4）9月份将15000平方米写字楼销售，签订销售合同，取得销售收人30000万元；10月31日，将2000平方米的写字楼出租，合同约定租赁期限3年，自11月起每月收取租金10万元；12月将2000平方米的写字楼转为办公使用，将1000平方米的写字楼作价2000万元对外投资并约定共同承担投资风险，有关资产过户手续均已完成

（5）在售房、租房等过程中发生销售费用1500万元；发生管理费用（不含印花税）800万元（其中业务招待费200万元）。

请计算该房地产企业应缴纳的印花税、土地增值税及企业所得税。

答案：（1）印花税：

5＋5000×0．5‰×10000＋500×0．3‰×10000＋6000×0．3‰×10000＋8000×0．05‰×10000＋30000×0．5‰×10000＋2000×0．5‰×10000＋3×12×10×1‰×10000

＝5＋25000＋1500＋18000＋4000＋150000＋10000＋3600=212105（元）=21.21（万元）

（2）土地增值税：

收入总额32000万元

取得土地使用权所支付的金额＝5200×2000/4000×16000/20000=2080万元

房地产开发成本＝500×2000/4000×16000/20000＋6000×16000/20000＝5000（万元）

允许扣除的地价款和开发成本合计＝2080＋5000＝7080

房地产开发费用＝400×16000/20000＋7080×5%＝674（万元）

与转让房地产有关的税金＝30000×5%×（1＋7%＋3%+2%）＝1680（万元）

财政部规定的其他扣除项目=7080×20%＝1416（万元）

扣除项目合计＝7080＋674+1680+1416＝10850（万元）

增值额＝32000－10850＝21150（万元）

增值率＝21150/10850×100%＝194.93%

应缴纳土地增值税＝21150×50%－10850×15%

＝10575-1627.5=8947.5（万元）

（3）企业所得税

税前允许扣除的营业税金及附加和印花税合计：

（30000+20）×5%×（1＋7%＋3%+2%）＋8947.5＋21．21＝10649.83万元

业务招待费200×60%=120＜30020×0.5%=150.1，纳税调增200-120=80万元

应纳税所得额32000＋20－7080－10649.83－1500－800＋80－400×16000/20000

=11750.17（万元）

应纳企业所得税11750.17×25%=2937.54（万元）

答题解析：

【阅读理解题开始】

湘阴县洞庭实业集团公司为工业企业，2015年资产总额2800万元，在职职工人数180人，全年经营业务如下：

（1）取得主营业务收入2500万元。

（2）主营业务成本1343万元。

（3）发生销售费用570万元（其中广告费和业务宣传费450万元，假设均符合税法扣除条件）；管理费用400万元（其中业务招待费15万元，符合条件的研发费用100万元）；财务费用160万元（为向某小额贷款公司支付的利息，已取得发票，年利率24%，同期银行贷款利率6%）。

（4）主营业务税金及附加100万元

（5）资产减值损失100万元（当年提取存货跌价准备100万元）

（6）投资收益50万元（全部为国债利息收入）

（7）营业外收入70万元，营业外支出50万元（其中通过公益性社会团体向贫困山区捐款10万元，支付增值税滞纳金6万元）

（8）当年购置环境保护专用设备，增值税专用发票上注明的不含税价款200万元，增值税34万元，该设备当年即投入使用。

请根据上述资料回答下列问题：

答题解析：

【单选题】

该公司2015年度会计利润为（）万元

A.-153

B.50

C.-133

D.-103

答案：D

【单选题】

该公司2015年度广告费和业务宣传费的扣除限额是（）万元

A.375

B.125

C.500

D.450

答案：A

【单选题】

该公司2015年度企业所得税前可以扣除的业务招待费是（）万元

A.12.5

B.9

C.15

D.6

答案：B

【单选题】

该公司营业外支出中应调整增加应纳税所得额（）万元

A.6

B.16

C.50

D.10

答案：B

【单选题】

该公司财务费用应调整增加应纳税所得额（）万元

A.160

B.40

C.120

D.0

答案：C

【单选题】

该公司环境保护设备抵免企业所得税（）万元

A.20

B.23.4

C.50

D.58.5

答案：A

【单选题】

该公司存货跌价准备应调整增加应纳税所得额（）万元

A.60

B.25

C.100

D.80

答案：C

【单选题】

该公司应在企业所得税年度纳税申报表中“纳税调整减少额”栏填写的金额是（）万元

A.50

B.100

C.120

D.0

答案：D

【单选题】

该公司应在企业所得税年度纳税申报表中“免税、减计收入及加计扣除优惠”栏中中填写的金额是（）万元

A.50

B.100

C.120

D.0

答案：B

【单选题】

该公司当年应纳企业所得税（）万元

A.0

B.48.5

C.23.5

D.3.5

答案：D

【单选题】

该公司员工张某，每月工资5000元，其个人上一年度的月平均工资4000元，统计局公布湘阴县上一年度月平均工资为3000元。该公司公司按照国家规定的标准给职工缴纳企业年金的企业缴费部分，张某个人按照当月工资的5%缴纳企业年金的个人缴费部分。张某2015年度每月应缴纳的个人所得税为（）元。

A.50.20元

B.60.10元

C.40.20元

D.30.50元

答案：C

【单选题】

该公司2015年8月与某运输公司签订一份合同，载明运输货物的金额为100万元，运输费用20万元，装卸费5万元、保管费3万元。该公司就该笔业务应缴纳的印花税（）元。

A.100元

B.130元

C.150元

D.180元

答案：B

【单选题】

该公司有一栋地下建筑（工业用途房产），房屋原值为100万元。该地下建筑每季度应纳的房产税是（）元

A.1200元

B.4800元

C.2400元

D.96

答案：A

【阅读理解题结束】